

ANALISIS PROFITABILITAS PELANGGAN DENGAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING* PADA LAYANAN INSTALASI RAWAT INAP RUMAH SAKIT BHAYANGKARA SURABAYA

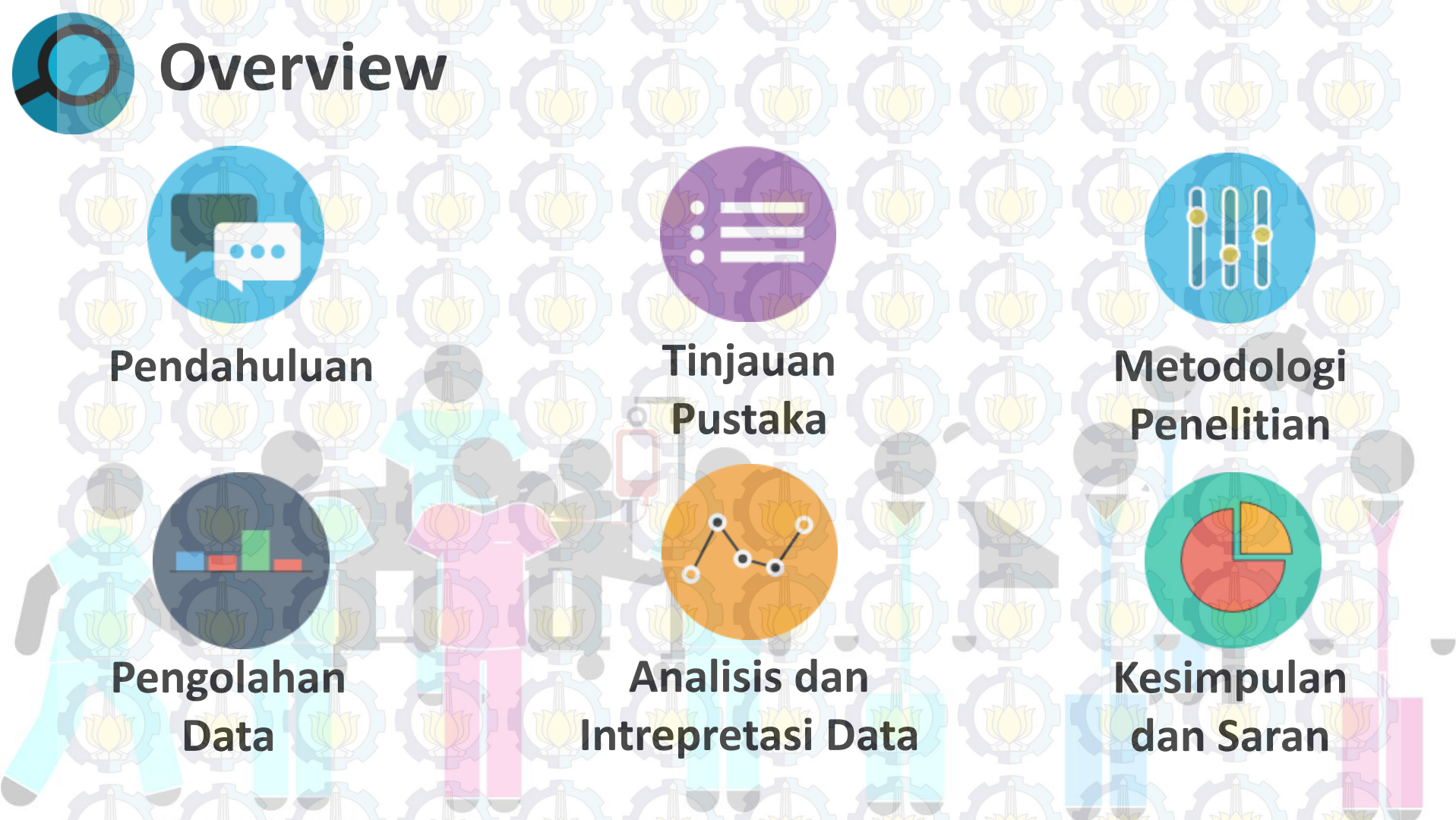
ALDHILA ISTI NUSWANDARI (2511101013)

**DOSEN PEMBIMBING :
NUGROHO PRIYO NEGORO, S.E., S.T., M.T.**

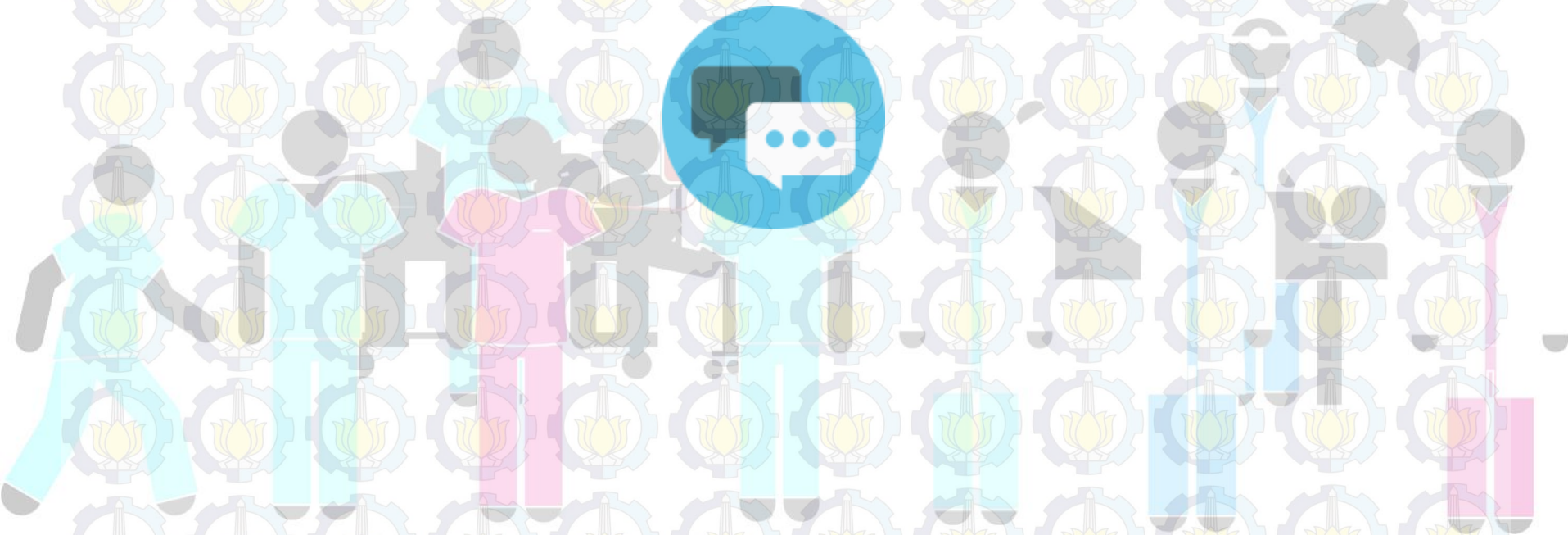
**DOSEN CO-PEMBIMBING :
MUHAMMAD SAIFUL HAKIM, S.E., M.M.**

**JURUSAN MANAJEMEN BISNIS
FAKULTAS TEKNOLOGI INDUSTRI
INSTITUT TEKNOLOGI SEPULUH NOPEMBER
SURABAYA**

2015



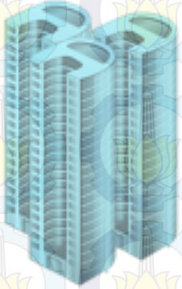
PENDAHULUAN





Latar Belakang

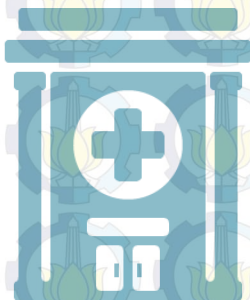
Kompetisi
antar
perusahaan



Peluang **mengoptimalkan**
pendapatan dan laba



Rumah Sakit
Bhayangkara



Pendapatan

Mengetahui
profitabilitas yang
akan diperoleh dari
pelanggan atau
pasien





Latar Belakang

Rumah Sakit
Bhayangkara

Pasien
Dinas



Pasien Non
Dinas



Anggota dan Keluarga
Kepolisian



Anggota dan Keluarga
Pegawai Rumah Sakit



Ikatan Kerja Sama
(BPJS Kesehatan)



Pasien Umum



Tahanan

Aktivitas/
Tindakan



Profitabilitas



Biaya



Analisis
Profitabilitas
Pelanggan





Latar Belakang



**Analisis
Profitabilitas
Pelanggan**

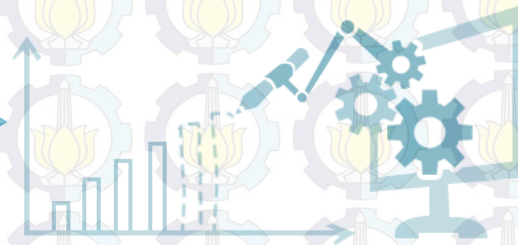
Apa yang
dibutuhkan ?

**Informasi biaya
pelanggan**



Raaji, et al (2003)

Sistem
perhitungan biaya



Dalci, et al (2009)

Bagaimana
caranya ?

Apa
metodenya ?

ABC

Blocher, et al (2010)

Cooper (1988)



Perumusan Masalah

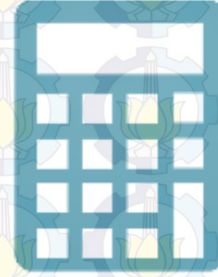
Bagaimana mengetahui profitabilitas pelanggan atau pasien BPJS kesehatan dan pasien umum pada layanan instalasi rawat inap dengan menggunakan metode *activity based costing*.





Tujuan Penelitian

Mengetahui pendapatan dari pelanggan atau pasien pada layanan rawat inap.



Mengetahui total *unit cost* dari pelanggan atau pasien pada layanan rawat inap.

Mengetahui profitabilitas pelanggan atau pasien pada instalasi rawat inap dengan melakukan analisis profitabilitas pelanggan.

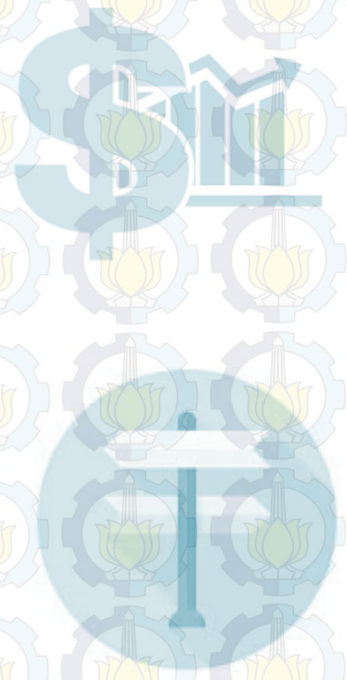




Manfaat Penelitian

Membantu rumah sakit dalam mengetahui profitabilitas dari pelanggan atau pasien.

Membantu Rumah Sakit dalam proses pengambilan keputusan untuk meningkatkan profitabilitas rumah sakit





Ruang Lingkup Penelitian



Batasan

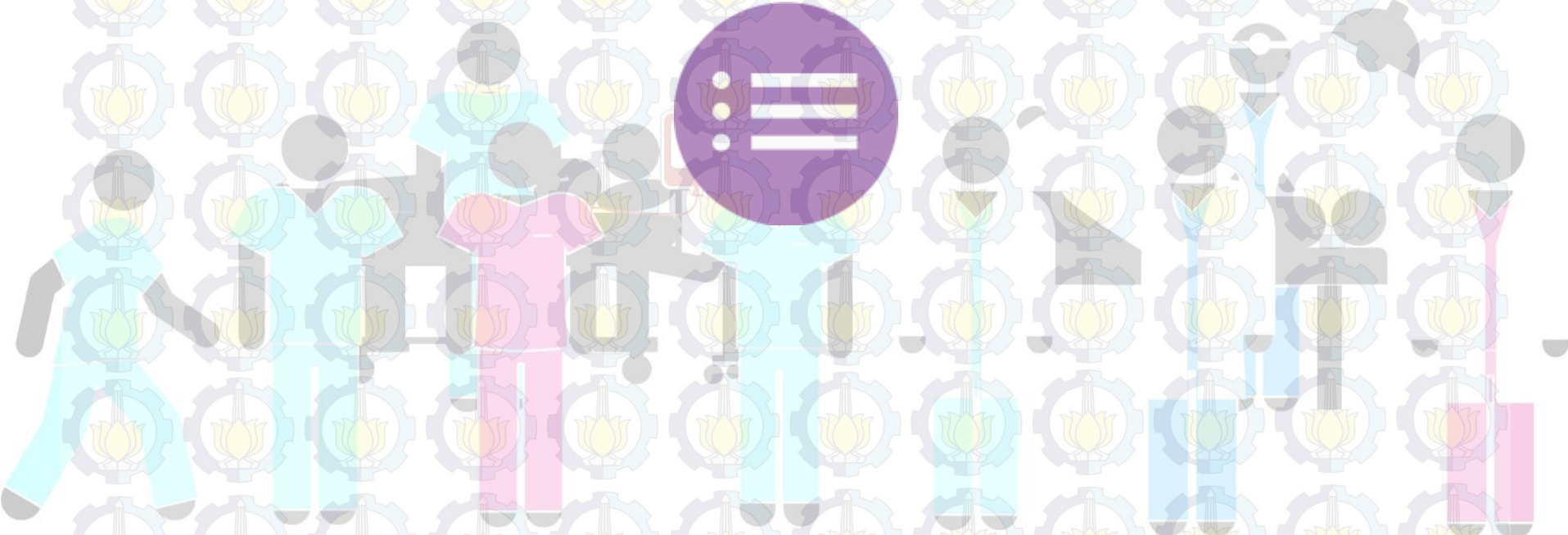
1. Rawat inap yang digunakan pada penelitian yaitu Ruang Rawat Inap Kelas I (Teratai)
2. Penyakit yang digunakan pada penelitian yaitu penyakit tifus.
3. Pasien yang dianalisis yaitu pasien umum dan pasien BPJS Kesehatan
4. Perhitungan dengan *Activity Based Costing* meliputi Ruang Rawat Inap Kelas I (Teratai) dan Ruang Laboraturium.

1. Selama periode pengamatan tidak terjadi perubahan pada proses layanan rawat inap
2. Masa perawatan pasien diasumsikan 3 hari sampai 10 hari.
3. *Clinical pathway* digunakan sebagai acuan dasar konsumsi pasien.



Asumsi

TINJAUAN PUSTAKA



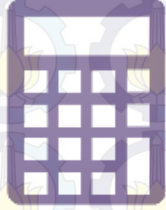


Tinjauan Pustaka

Konsep Biaya



Harga Pokok
Produksi



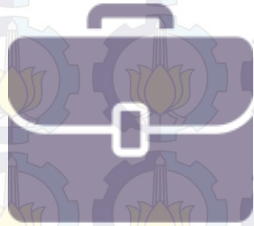
Analisis Profitabilitas
Pelanggan



*Activity Based
Costing*



Perusahaan Jasa



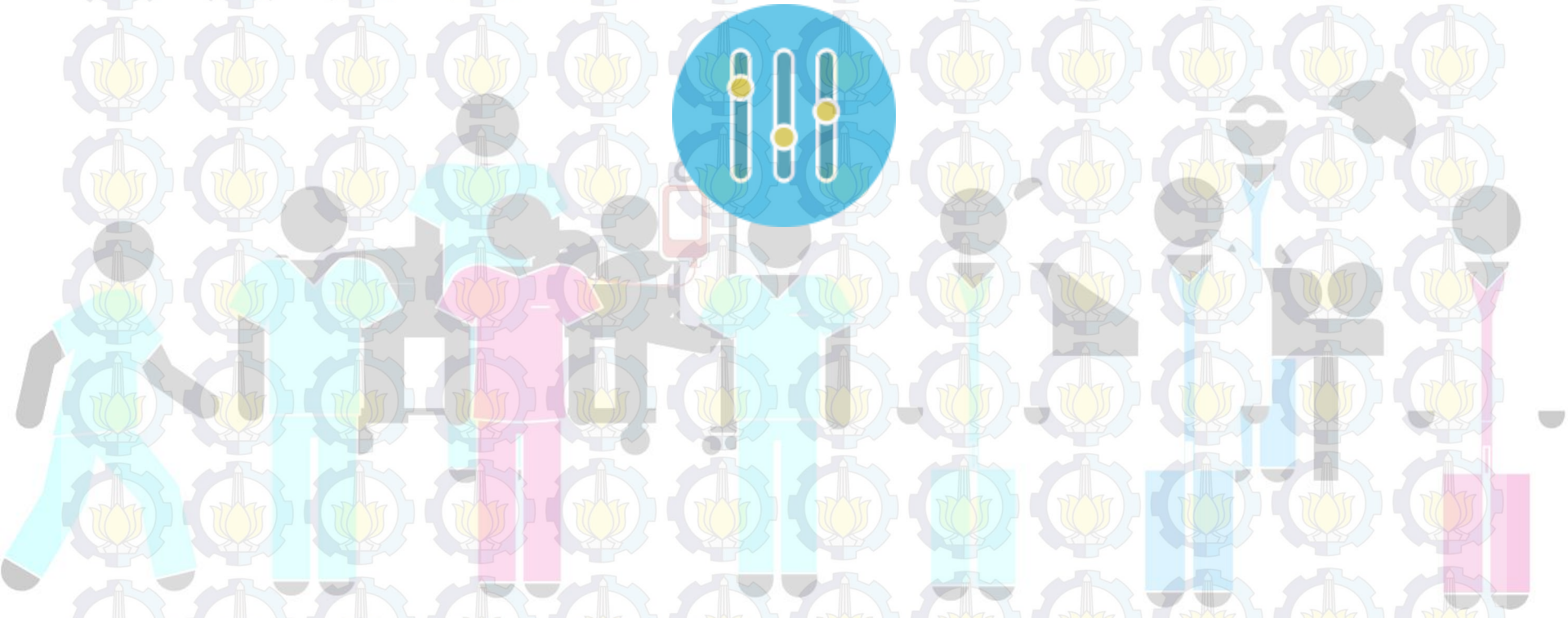
Badan Penyelenggara
Jaminan Sosial



Penelitian
Terdahulu

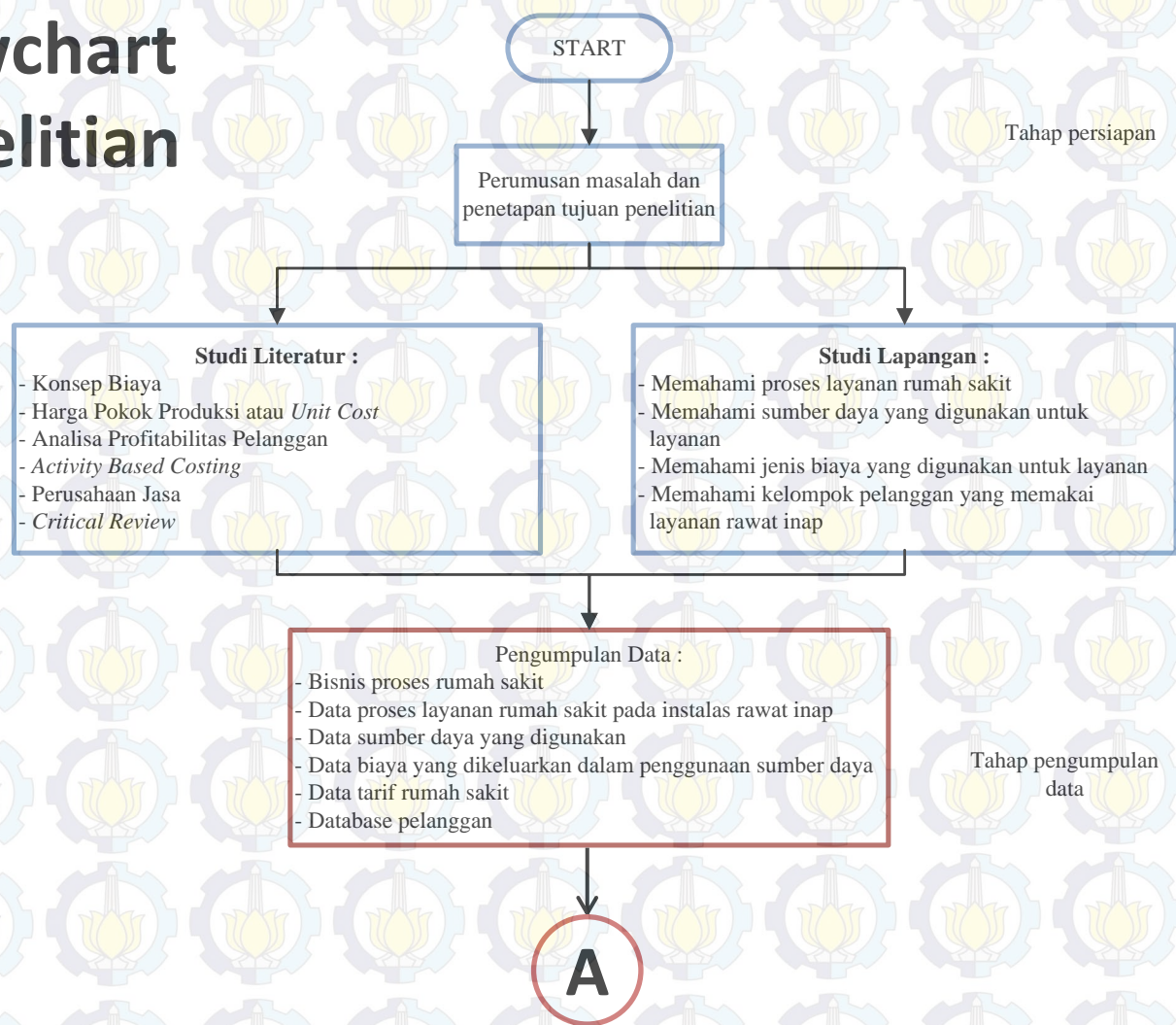


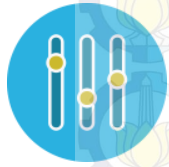
METODOLOGI PENELITIAN



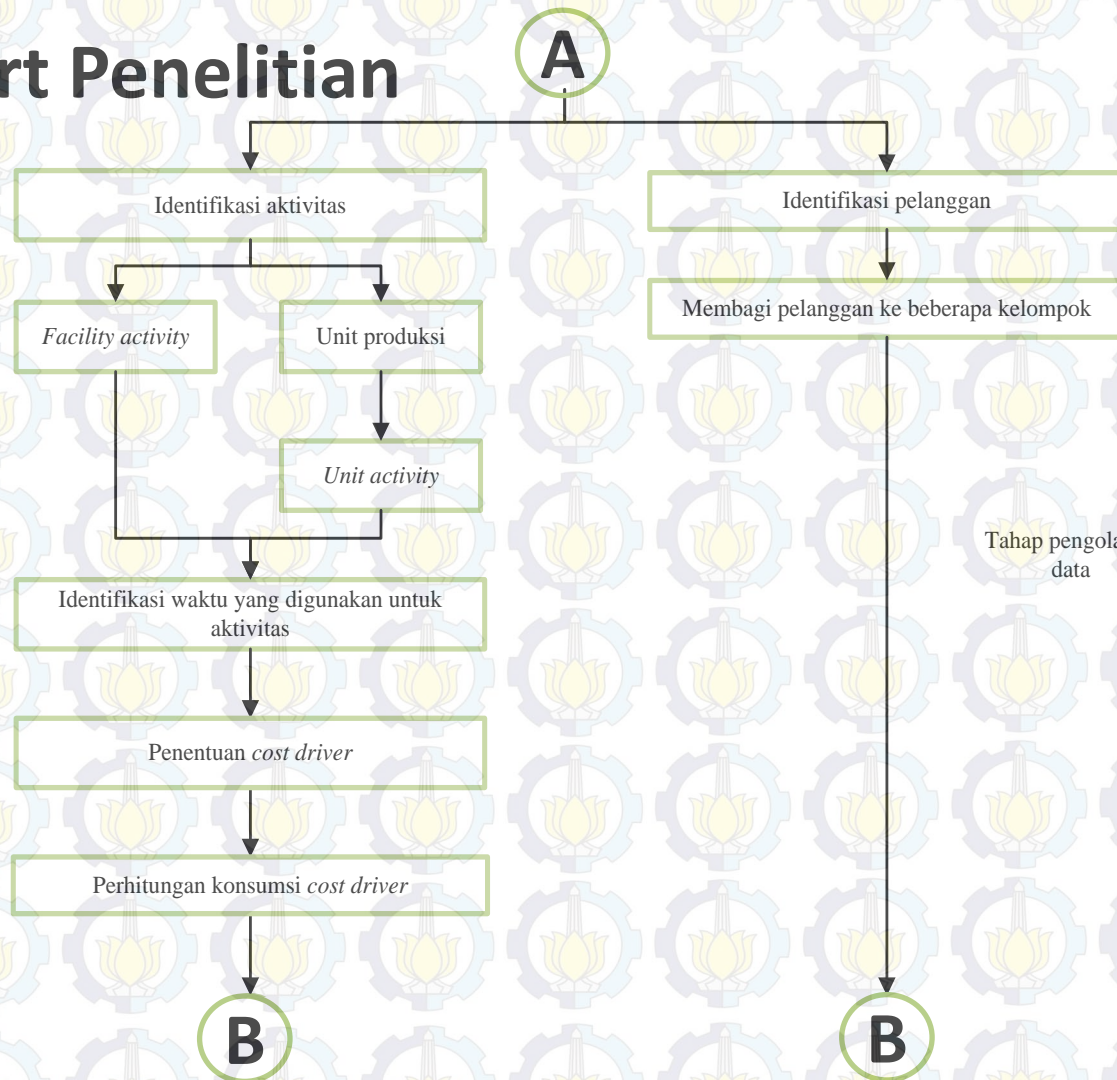


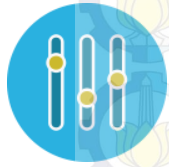
Flowchart Penelitian



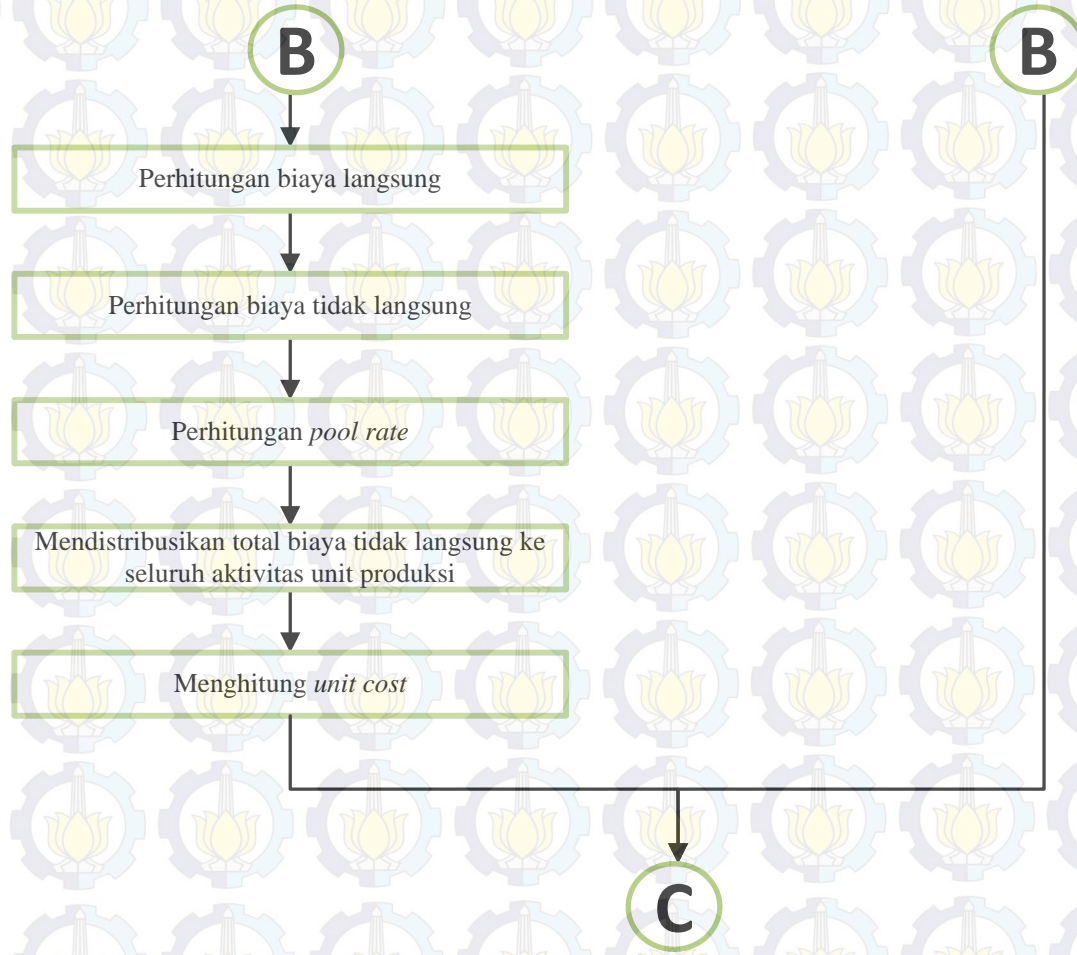


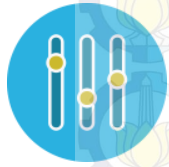
Flowchart Penelitian



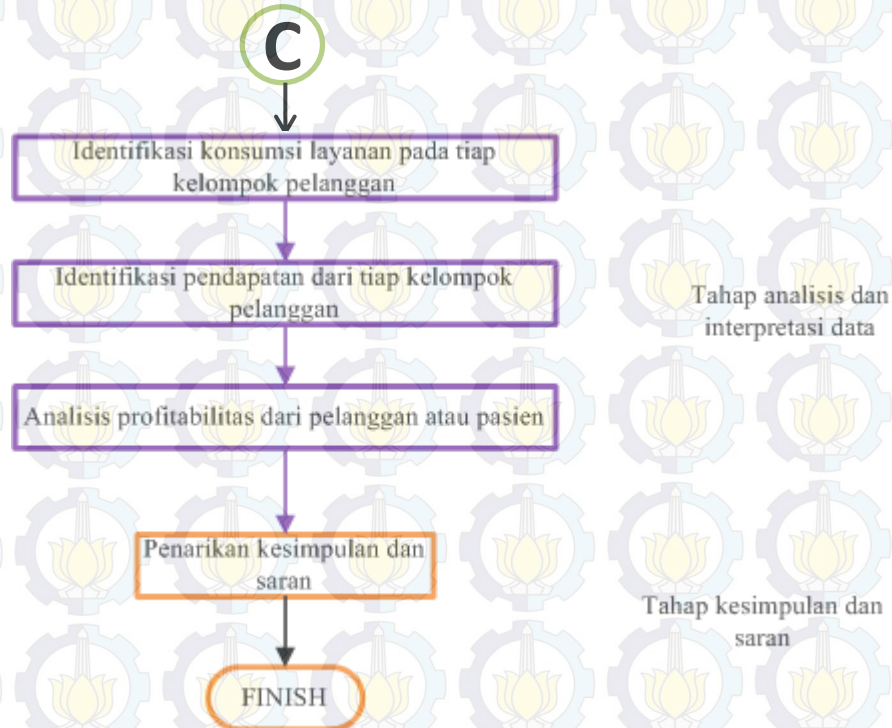


Flowchart Penelitian

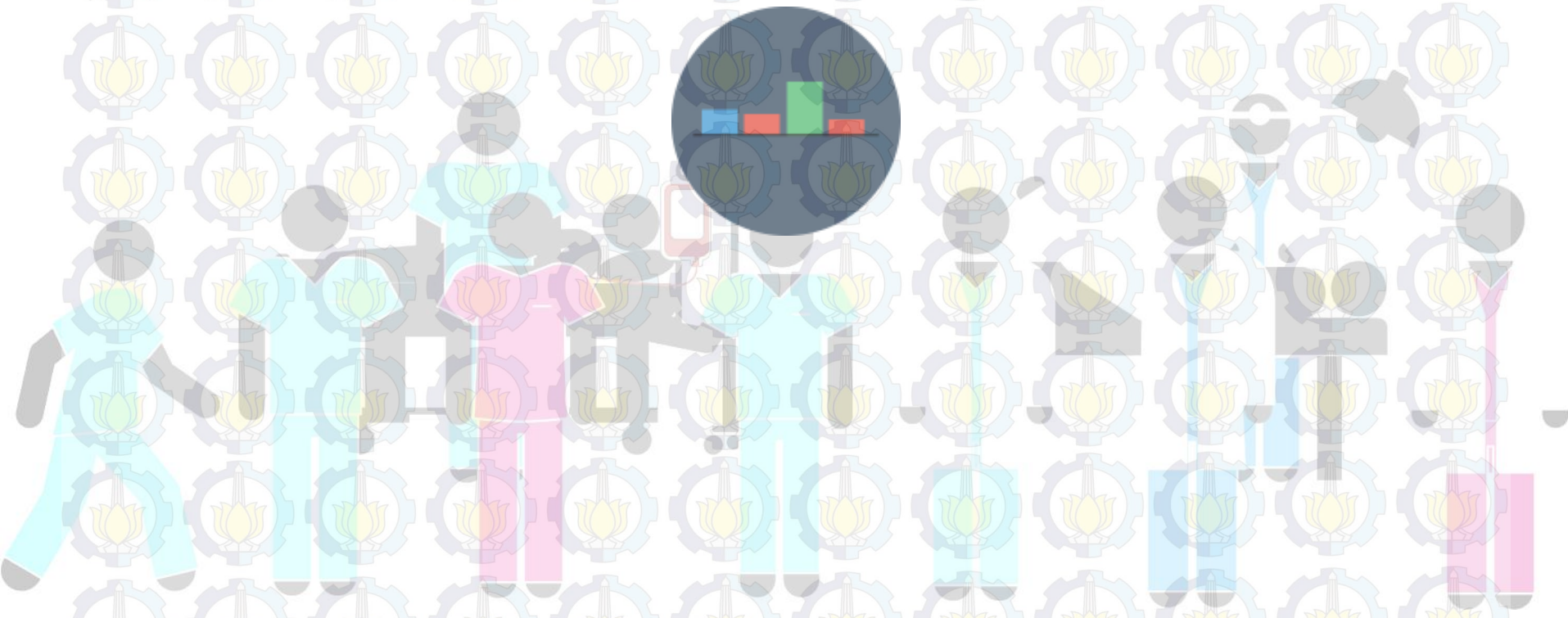


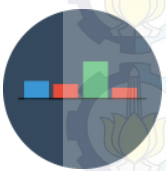


Flowchart Penelitian

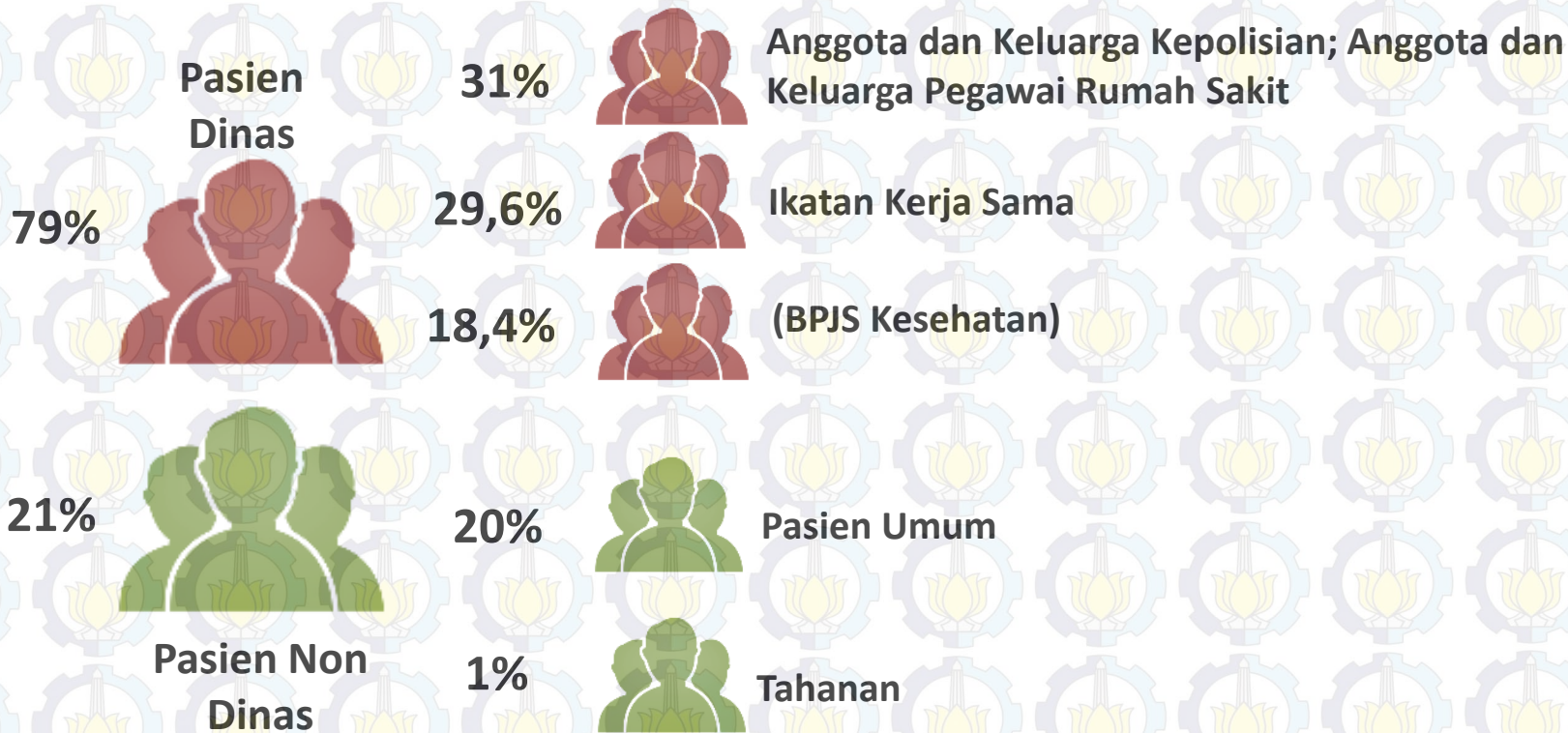


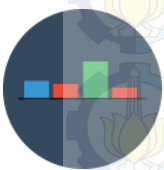
PENGOLAHAN DATA





Identifikasi Pelanggan/Pasien Rawat Inap

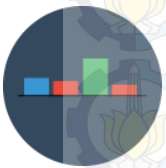




Identifikasi Pelanggan/Pasien Rawat Inap

Data 10 Penyakit dengan Jumlah Pasien Terbanyak

NO	ICD X	DIAGNOSIS	JUMLAH PASIEN		PERSENTASE
1	A09.0	<i>OTHER AND UNSPECIFIED GASTROENTERITIS OF INFECTIOUS ORIGIN</i>	128	ORANG	3,40%
2	A01.0	<i>TYPHOID FEVER</i>	128	ORANG	3,40%
3	R50.0	<i>FEVER WITH CHILLS</i>	108	ORANG	2,87%
4	O47.1	<i>FALSE LABOUR AT OR AFTER 37 COMPLETED WEEKS GESTATION</i>	97	ORANG	2,57%
5	A91	<i>DENGUE HAEMORRHAGIC FEVER</i>	88	ORANG	2,34%
6	A09.9	<i>GASTROENTERITIS AND COLITIS OF UNSPECIFIED ORIGIN</i>	56	ORANG	1,49%
7	E10.6	<i>INSULIN-DEPENDENT DIABETES MELLITUS WITH OTHER SPECIFIED COMPLICATION</i>	55	ORANG	1,46%
8	A90	<i>DENGUE FEVER [CLASSICAL DENGUE]</i>	44	ORANG	1,17%
9	K30	<i>DYSPEPSIA</i>	44	ORANG	1,17%
10	R11	<i>NAUSEA</i>	44	ORANG	1,17%
JUMLAH			792	ORANG	21,02%



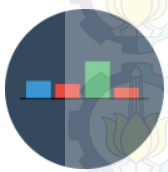
Identifikasi Pelanggan/Pasien Rawat Inap

Setiap penyakit pada rumah sakit memiliki sebuah ***clinical pathway***, yaitu langkah-langkah tindakan perawatan yang akan dilakukan oleh rumah sakit untuk suatu penyakit tertentu.

Pemeriksaan penunjang merupakan aktifitas yang dilakukan pada **ruang laboratorium**.
Tindakan merupakan aktifitas yang dilakukan pada **ruang rawat inap**. **Perhitungan Activity Based Costing** yang dilakukan meliputi **Ruang Rawat Inap Kelas I (Teratai)** dan **Ruang Laboratorium**.

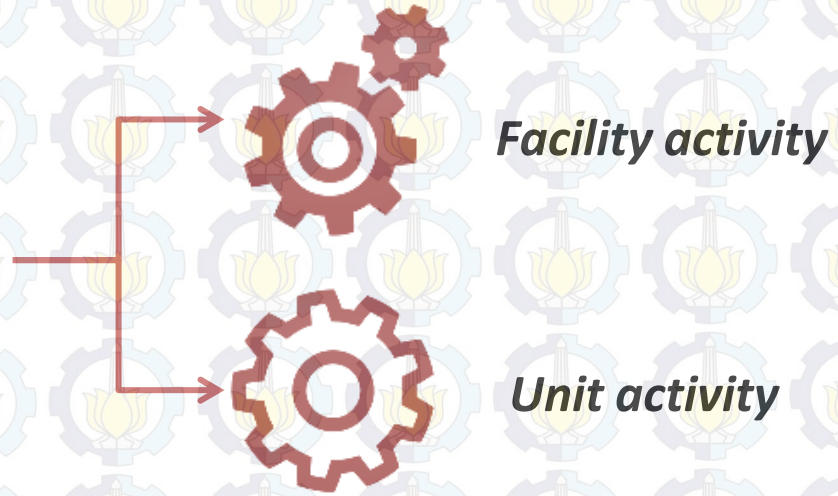
Clinical Pathway

NO	AKTIVITAS PELAYANAN	HR 1	HR 2	HR 3	HR 4	HR 5
		HS	HS	HS	HS	HS
	PERAWATAN DASAR RUANG RAWAT INAP					
	PEMERIKSAAN PENUNJANG					
1	DL	√				
2	WIDAL	√				
3	SGOT	√				
4	SGPT	√				
	TINDAKAN					
1	PASANG INFUS	√				
2	INJEKSI	√	√	√	√	
	PEMERIKSAAN DOKTER					
1	VISITE DOKTER	√	√	√	√	√
	OBAT-OBATAN					
1	Inf. D5 1/2 S (8 kolf)	√	√	√	√	
2	Inj. Viciclin SX 4x/hr (6 fial)	√	√	√		
3	Inj. Ranitidine 2x/hr (2)	√	√			
4	Inj. Ondansetron (K/P)	√				
5	Inj. Antrian (K/P) 1 amp	√				
	P-O					
1	Syr. Sukralfat	√	√	√	√	√
2	Probiotik	√	√	√	√	
3	Multivit	√	√	√	√	√
	NUTRISI					
1	Diet BKRS	√	√	√	√	√

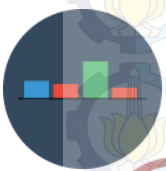


Identifikasi Aktivitas

Rumah Sakit Bhayangkara Tk.II H.S Samsoeri Mertojoso terdapat dua golongan aktivitas yaitu.



NO	NAMA <i>FACILITY ACTIVITY</i>	<i>COST DRIVER</i>	JUMLAH <i>COST DRIVER</i>	
1	PELAYANAN RM	JUMLAH KUNJUNGAN	122.746	KASUS
2	PELAYANAN IPS	FREKUENSI PEMELIHARAAN	509	KALI
3	PELAYANAN <i>LAUNDRY</i>	JUMLAH KG <i>LAUNDRY</i>	27.916	KG
4	PELAYANAN KEAMANAN	LUAS LAHAN	35.628	M2
5	PELAYANAN <i>CLEANING SERVICE</i>	LUAS LANTAI	6.622	M2
6	PELAYANAN ADMIN DAN MANAJEMEN	JUMLAH KUNJUNGAN	120.000	KASUS



Identifikasi Aktifitas



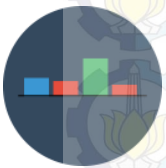
Rawat Inap Kelas I (Teratai)

NO	PRODUK PELAYANAN RUANG RAWAT INAP KELAS I (TERATAI)	RATA-RATA PELAYANAN PER TAHUN	TOTAL WAKTU
1	PERAWATAN R. FLAMBOYAN II	1.420 PELAYANAN	60 MENIT
2	INJEKSI	4.260 PELAYANAN	10 MENIT
3	SKIN TEST	544 PELAYANAN	10 MENIT
4	SUCTION	12 PELAYANAN	10 MENIT
5	MEMASANG INFUS	710 PELAYANAN	20 MENIT
6	MEMASANG NGT	34 PELAYANAN	30 MENIT
7	MEMASANG CATETER	67 PELAYANAN	30 MENIT
8	GASTRIC COOLING	18 PELAYANAN	40 MENIT
9	LA VEMENT	52 PELAYANAN	30 MENIT
10	PERAWATAN LUKA BESAR	92 PELAYANAN	30 MENIT
11	PERAWATAN LUKA SEDANG	192 PELAYANAN	20 MENIT
12	PERAWATAN LUKA KECIL	97 PELAYANAN	15 MENIT
13	PERAWATAN LUKA BAKAR BESAR	2 PELAYANAN	30 MENIT
14	PERAWATAN LUKA BAKAR SEDANG	7 PELAYANAN	20 MENIT
15	PERAWATAN LUKA BAKAR KECIL	12 PELAYANAN	15 MENIT
16	NEBULIZER	86 PELAYANAN	20 MENIT
17	TRANSFUSI DARAH	95 PELAYANAN	20 MENIT
18	KEMOTHERAPI	185 PELAYANAN	15 MENIT
19	TINDIK BA YI	- PELAYANAN	15 MENIT
TOTAL		7.885 PELAYANAN	



Ruang Laboraturium

NO	PRODUK PELAYANAN RUANG LABORATORIUM	RATA-RATA JUMLAH PELAYANAN PER TAHUN	TOTAL WAKTU
1	PEMERIKSAAN DARAH LENGKAP	8.726 PELAYANAN	10 MENIT
2	PEMERIKSAAN URINE LENGKAP	2.876 PELAYANAN	20 MENIT
3	WIDAL/SEROLOGI	1.048 PELAYANAN	20 MENIT
4	WAKTU PERDARAHAN	950 PELAYANAN	7 MENIT
5	GOLONGAN DARAH	32 PELAYANAN	9 MENIT
6	URID ACID	3.001 PELAYANAN	25 MENIT
7	UREUM	4.023 PELAYANAN	25 MENIT
8	BILIRUBIN DIRECT	400 PELAYANAN	30 MENIT
9	BILIRUBIN TOTAL	400 PELAYANAN	30 MENIT
10	SGOT	3.305 PELAYANAN	30 MENIT
11	SGPT	3.300 PELAYANAN	30 MENIT
12	ALBUMIN	540 PELAYANAN	25 MENIT
13	CHOLESTEROL	3.308 PELAYANAN	25 MENIT
14	SERUM CREATIN	5.155 PELAYANAN	25 MENIT
15	TRIGLYSERIDA	3.115 PELAYANAN	25 MENIT
JUMLAH		40.179 PELAYANAN	



Pengolahan Data

Bahan Baku Langsung
Tenaga Kerja Langsung
Biaya Alat Medis

*Per unit
activity*



Biaya Langsung

Total Biaya
Overhead
Total Biaya *Facility*
Activity

Pool Rate

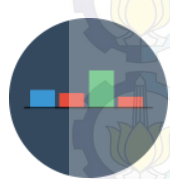


Cost Driver

Biaya Tidak Langsung

Unit Cost





Hasil Perhitungan Unit Cost dengan Activity Based Costing



Rawat Inap Kelas I (Teratai)

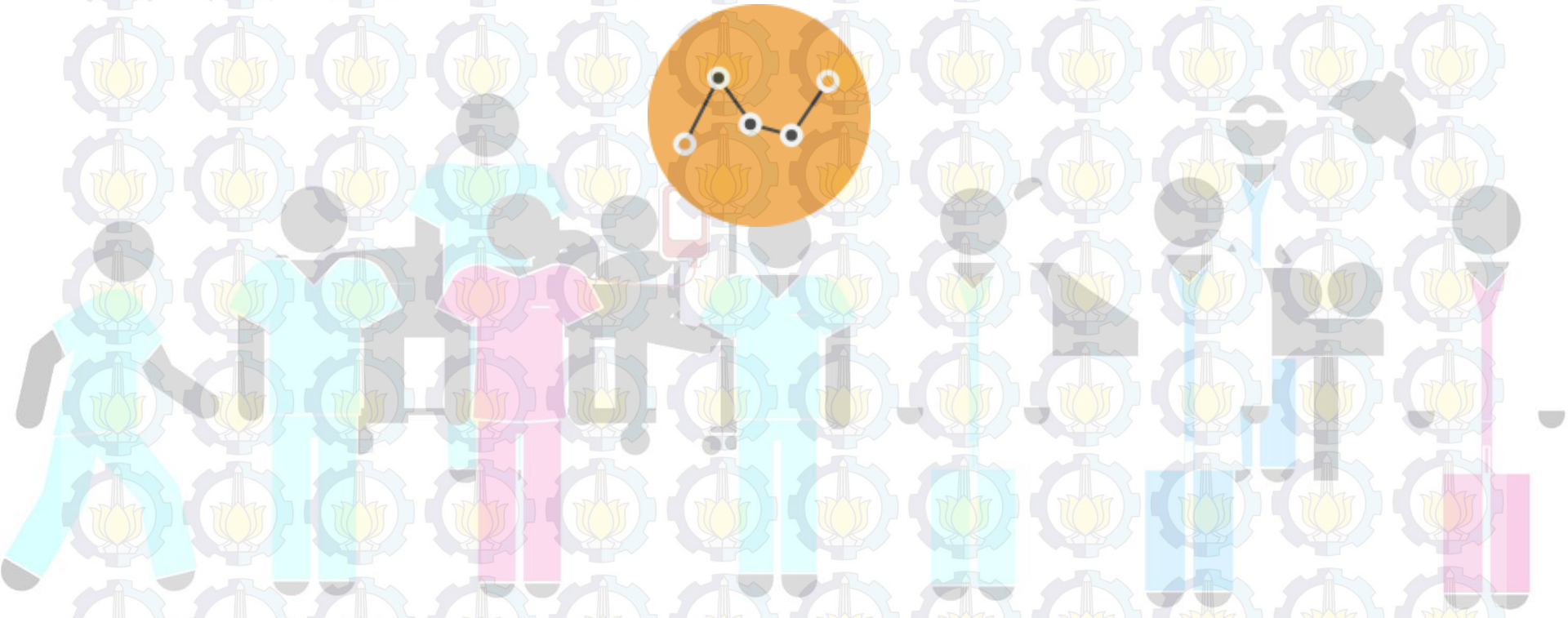
NO	JENIS TINDAKAN	UNIT COST
1	PERAWATAN KELAS I TERATAI	Rp 64.660
2	INJEKSI	Rp 5.160
3	SKIN TEST	Rp 3.581
4	SUCTION	Rp 13.891
5	MEMASANG INFUS	Rp 7.301
6	MEMASANG NGT	Rp 8.690
7	MEMASANG CATETER	Rp 13.059
8	GASTRIC COOLING	Rp 9.477
9	LA VEMENT	Rp 8.246
10	PERAWATAN LUKA BESAR	Rp 50.659
11	PERAWATAN LUKA SEDANG	Rp 31.521
12	PERAWATAN LUKA KECIL	Rp 14.297
13	PERAWATAN LUKA BAKAR BESAR	Rp 100.559
14	PERAWATAN LUKA BAKAR SEDANG	Rp 56.454
15	PERAWATAN LUKA BAKAR KECIL	Rp 39.049
16	NEBULIZER	Rp 10.105
17	TRANSFUSI DARAH	Rp 6.707
18	KEMOTERAPI	Rp 47.901
19	TINDIK BAYI	Rp 9.748



Ruang Laboratorium

NO	PRODUK PELAYANAN	UNIT COST
1	PEMERIKSAAN DARAH LENGKAP	Rp 51.273
2	PEMERIKSAAN URINE LENGKAP	Rp 14.719
3	WIDAL/SEROLOGI	Rp 20.718
4	WAKTU PERDARAHAN	Rp 12.893
5	GOLONGAN DARAH	Rp 14.713
6	URID ACID	Rp 31.355
7	UREUM	Rp 28.491
8	BILIRUBIN DIRECT	Rp 32.146
9	BILIRUBIN TOTAL	Rp 30.896
10	SGOT	Rp 30.942
11	SGPT	Rp 30.942
12	ALBUMIN	Rp 28.860
13	CHOLESTEROL	Rp 28.960
14	SERUM CREATIN	Rp 28.907
15	TRIGLYSERIDA	Rp 31.060

ANALISIS DAN INTREPRETASI DATA





Perbedaan Pasien Umum dan Pasien BPJS Kesehatan



Pasien Umum



(BPJS Kesehatan)



Pembayaran

Harus ke kasir

Tidak perlu ke kasir



Administrasi

Ditangani oleh karyawan administrasi umum

Ditangani oleh tim khusus (tim IKS)



Pendapatan

Sesuai dengan konsumsi jasa pasien di rumah sakit

Sesuai dengan Peraturan Menteri Kesehatan Republik Indonesia Nomor 59 Tahun 2014 Tentang Standar Tarif Pelayanan Kesehatan Dalam Penyelenggaraan Program Jaminan Kesehatan



Pembagian Biaya Per Pasien



Pasien Umum

NO	PEGAWAI	GAJI PER BULAN	TOTAL GAJI SETAHUN
1	KASIR DEPAN	Rp 2.991.273	Rp 35.895.273
2	KASIR DEPAN	Rp 2.027.674	Rp 24.332.091
3	KASIR DEPAN	Rp 2.027.674	Rp 24.332.091
4	KASIR DEPAN	Rp 2.027.674	Rp 24.332.091
TOTAL			Rp 108.891.546

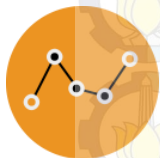
JUMLAH PASIEN UMUM	RAWAT JALAN	8.239
	RAWAT INAP	748
PEMBEBANAN BIA YA KE TIAP PASIEN		Rp 12.117



(BPJS Kesehatan)

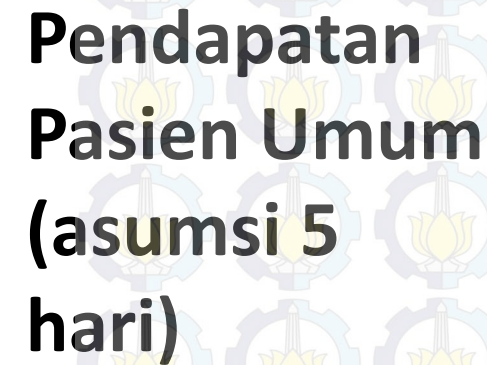
NO	PEGAWAI	GAJI PER BULAN	TOTAL GAJI SETAHUN
1	KETUA TIM IKS	Rp 4.790.300	Rp 57.483.600
2	TIM IKS 1	Rp 2.121.871	Rp 25.462.455
3	TIM IKS 2	Rp 2.121.871	Rp 25.462.455
4	TIM IKS 3	Rp 2.121.871	Rp 25.462.455
5	TIM IKS 4	Rp 2.121.871	Rp 25.462.455
6	TIM IKS 5	Rp 2.121.871	Rp 25.462.455
7	TIM IKS 6	Rp 2.121.871	Rp 25.462.455
TOTAL			Rp 210.258.330

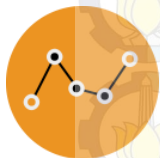
JUMLAH PASIEN IKS	RAWAT JALAN	12.698
	RAWAT INAP	2.981
PEMBEBANAN BIA YA KE TIAP PASIEN		Rp 13.410



Perhitungan Total Unit Cost per Pasien

JENIS PASIEN							PASIEN UMUM		PASIEN BPJS	
NO	AKTIFITAS PELAYANAN	HR 1 HS	HR 2 HS	HR 3 HS	HR 4 HS	HR 5 HS	UNIT COST PER TINDAKAN	TOTAL UNIT COST	UNIT COST PER TINDAKAN	TOTAL UNIT COST
	PERAWATAN DASAR RUANG RAWAT INAP	√	√	√	√	√	Rp 64.660	Rp 323.302	Rp 64.660	Rp 323.302
	PEMERIKSAAN PENUNJANG									
1	DL	√					Rp 51.273	Rp 51.273	Rp 51.273	Rp 51.273
2	WIDAL	√					Rp 20.718	Rp 20.718	Rp 20.718	Rp 20.718
3	SGOT	√					Rp 30.942	Rp 30.942	Rp 30.942	Rp 30.942
4	SGPT	√					Rp 30.942	Rp 30.942	Rp 30.942	Rp 30.942
	TINDAKAN									
1	PASANG INFUS	√					Rp 7.301	Rp 7.301	Rp 7.301	Rp 7.301
2	INJEKSI	√	√	√	√		Rp 5.160	Rp 20.638	Rp 5.160	Rp 20.638
	PEMERIKSAAN DOKTER									
1	VISITE DOKTER	√	√	√	√	√	Rp 100.000	Rp 500.000	Rp 100.000	Rp 500.000
	OBAT-OBATAN									
1	Inf. D5 1/2 S (8 kolf)	√	√	√	√		Rp 28.125	Rp 112.500	Rp 28.125	Rp 112.500
2	Inj. Viccilin SX 4x/hr (6 fial)	√	√	√			Rp 145.000	Rp 435.000	Rp 145.000	Rp 435.000
3	Inj. Ranitidine 2x/hr (2)	√	√				Rp 4.500	Rp 9.000	Rp 4.500	Rp 9.000
4	Inj. Ondansentron (K/P)	√					Rp 10.000	Rp 10.000	Rp 10.000	Rp 10.000
5	Inj. Antrian (K/P) 1 amp	√					Rp 12.000	Rp 12.000	Rp 12.000	Rp 12.000
	P-O									
1	Syr. Sukralfat	√	√	√	√	√	Rp 6.000	Rp 30.000	Rp 6.000	Rp 30.000
2	Probiotik	√	√	√	√		Rp 16.250	Rp 65.000	Rp 16.250	Rp 65.000
3	Multivit	√	√	√	√	√	Rp 2.500	Rp 12.500	Rp 2.500	Rp 12.500
	NUTRISI									
1	Diet BKRS	√	√	√	√	√	Rp 10.000	Rp 50.000	Rp 10.000	Rp 50.000
	KASIR							Rp 12.117		-
	BIA YA ADM IKS							-		Rp 13.410
TOTAL								Rp 1.733.234		Rp 1.734.527

[illegible]



Pendapatan Pasien BPJS Kesehatan

Kementerian Kesehatan Republik Indonesia
Software INA-CBG Versi 4.1
Regional 1

Gruppes Laporan By Tanggal Laporan By SEP Ubah Password Login: NCC | Grup: Petugas Coding | Logout

INA CBG GROUPER

Nama RS : RS BHAYANGKARA H.S SAMSOERI MERTOJOSO Kode RS : 3578764 Kelas RS : B

[0001] ALDILA [Pilih Pasien]

Identitas Pasien

Nomor Rekam Medis : 0001

Nama Lengkap : ALDILA

Jenis Kelamin : ☐ Laki-laki ☒ Perempuan

Tanggal Lahir : 9 Juni 1994 12:45 [umur hari ini : 20 tahun / 9 bulan / 12 hari]

Simpan Hapus

Data Klaim / Grouping

No : 1

Model Pembayaran : JKN

Nomor Peserta : 0000102026889 Nomor Peserta

Nomor SEP : 1301R01301150004513 Nomor Surat Eligibilitas Peserta

Jenis Perawatan : ☒ Rawat Inap ☐ Rawat Jalan

Kelas Perawatan : ☒ Kelas 1 ☐ Kelas 2 ☐ Kelas 3

LOS (Length Of Stay) : 4

Tanggal Masuk : 2 Maret 2015 12:46 [umur per admission : 20 tahun / 9 bulan / 1 hari]

Tanggal Keluar : 5 Maret 2015 12:46

Cara Pulang : 1 Sembuh

Dokter Penanggung Jawab : Roosnawati, Dr,Sp.A

Berat Lahir : gram

Tarif RS : 2500000 Rp 2.500.000

Surat Rujukan : ☐ Tidak Ada ☒ Ada

© 2014 Kementerian Kesehatan Republik Indonesia / Software Danukomnani / 1101aha 04.1

Simpan Hapus Refresh

Diagnosa

Typhoid fever A01.0 primary

Nausea and vomiting R11 secondary

Insulin-dependent diabetes mellitus without complications E10.9 secondary

Tindakan

Proses CBG Grouper

Hasil Grouper

Operator/Waktu : Grouper Administrator / 13 Maret 2015 12:59

Tipe Pasien : Rawat Inap

Kode INACBG : A-4-14-I

Deskripsi : PENYAKIT INFEKSI BAKTERI DAN PARASIT LAIN-LAIN RINGAN

Tipe CBG : Group - 4

Tarif : Rp 4.272.700,00

Kode Sub Acute/ Chronic : None Tarif :Rp. 0,00

Special Procedur : None Tarif :Rp. 0,00

Special Prosthesis : None Tarif :Rp. 0,00

Special Investigation : None Tarif :Rp. 0,00

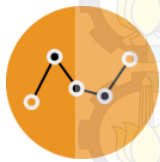
Special Drug : None Tarif :Rp. 0,00

Kelas RS : B

Tipe Tarif : B / I / RSU

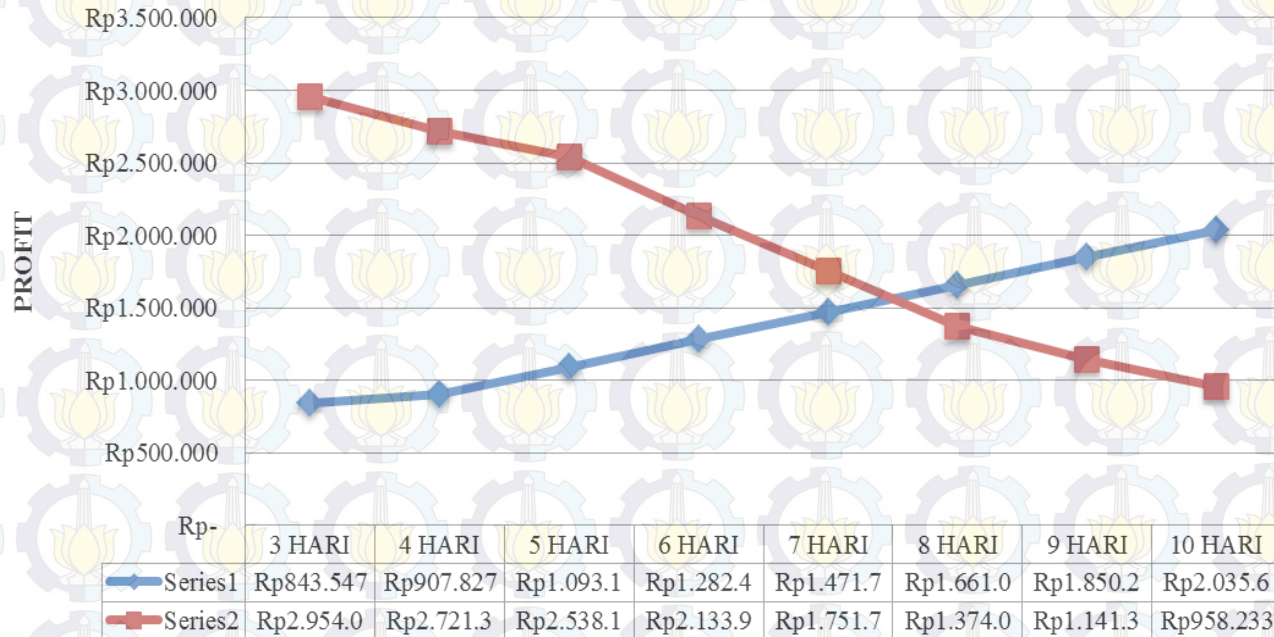
Total Tarif : Rp. 4.272.700,00

Final

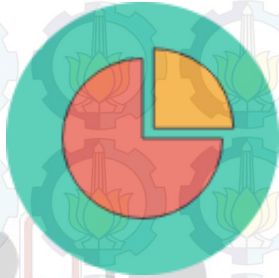


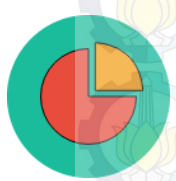
Hasil Analisis Profitabilitas Pelanggan

GRAFIK ANALISIS PROFITABILITAS PELANGGAN



KESIMPULAN DAN SARAN



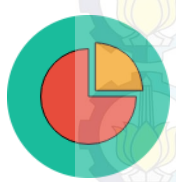


Kesimpulan

Pendapatan dari pasien umum diperoleh dari **banyaknya konsumsi pasien** (sesuai dengan *clinical pathway*). **Pendapatan dari pasien BPJS** diperoleh dari **tarif BPJS Kesehatan** yang sudah diatur dalam Peraturan Menteri Kesehatan Republik Indonesia Nomor 59 Tahun 2014 Tentang Standar Tarif Pelayanan Kesehatan Dalam Penyelenggaraan Program Jaminan Kesehatan

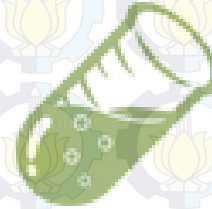
Unit cost dari pasien umum berbeda dengan pasien BPJS Kesehatan. Perbedaan harga tersebut disebabkan oleh **biaya yang dikeluarkan rumah sakit untuk administrasi pasien**

Profitabilitas dari pasien **BPJS kesehatan lebih besar** dari **pasien umum pada masa perawatan 3 hari sampai dengan 7 hari**. Setelah masa perawatan mulai **melewati 7 hari** yang terjadi adalah sebaliknya, profitabilitas dari **pasien umum lebih besar** dari **pasien BPJS Kesehatan**.



Saran

Menggunakan variabel penelitian tambahan yaitu dengan menambahkan beberapa jenis penyakit yang berbeda agar rumah sakit mempunyai informasi yang lebih luas



Melakukan pengamatan yang lebih detail pada konsumsi layanan dari masing-masing golongan pasien untuk mendapatkan total biaya yang lebih akurat.

Melengkapi data pelanggan mengenai jumlah pasien yang menderita penyakit tertentu pada masing-masing golongan pasien, untuk dapat memperoleh hasil analisis profitabilitas yang lebih detail.





Daftar Pustaka

Askarany, Davood, et al.(2009). *Supply Chain Management, Activity Based Costing, and Organisational Factors*.Int. J. Production Economics 127 (2010). 238-248.

Blocher, Edward J., Stout, David E., & Cokins, Gary. (2010). *Cost Management : A Strategic Emphasis*. New York. McGraw-Hill.

Blocher, Edward J., Stout, David E., & Cokins, Gary. (2011). *Manajemen Biaya : Penekanan Strategis*, edisi 8 (Alih Bahasa : David Wijaya). Jakarta. Salemba Empat.

Capettini, Robert, Chow, Chee W., McNamee, Alan H. (1998). *On The Need and Opportunities for Improving Costing and Cost Management in Healthcare Organizations. Managerial Finance Journal*. Vol. 24 Iss 1 pp. 46 – 59

Cooper, Robin & Kaplan, Robert. S. (1991). *The Design of Cost Management System (Text, Cases, and Readings)*. New Jersey. Prentice-Hall.

Dalci, Ilhan., et al. (2009). *Customer Profitability Analysis with Time-Driven Activity-Based Costing: A Case Study in A Hotel. International Journal of Contemporary Hospitality Management*. Vol. 22 Iss 5 pp. 609 – 637

Daniati, Rahma. (2010). *Pembentukan Harga Customized Product Berbasis ABC (Activity Based Costing) dengan Media Web-Online untuk Proses Pemesanan (Studi Kasus : ITS Press Surabaya)*. Laporan Tugas Akhir. Jurusan Teknik Industri. ITS. Surabaya.

Departemen Kesehatan. UNDANG-UNDANG REPUBLIK INDONESIA NOMOR 44 TAHUN 2009 TENTANG RUMAH SAKIT

Departemen Kesehatan. UNDANG-UNDANG REPUBLIK INDONESIA NOMOR 24 TAHUN 2011 TENTANG BADAN PENYELENGGARA JAMINAN SOSIAL

Departemen Keuangan. KEPUTUSAN MENTERI KEUANGAN NOMOR 429/KMK.05/2010 TENTANG PENETAPAN RUMAH SAKIT BHAYANGKARA TINGKAT II H.S. SAMSOERI MERTOJOSO SURABAYA PADA KEPOLISIAN NEGARA REPUBLIK INDONESIA SEBAGAI INSTANSI PEMERINTAH YANG MENERAPKAN PENGELOLAAN KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM

Departemen Keuangan. PERATURAN PEMERINTAH REPUBLIK INDONESIA NOMOR 23 TAHUN 2005 TENTANG PENGELOLAAN KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM

Enderson, Henry. R., et al. (1996). *Managerial Accounting*, 4th ed. New Jersey. Houghton Mifflin Company.

Hansen, Don R., & Mowen, Maryanne M. (2009). *Akuntansi Manajerial*, edisi 8 (Alih Bahasa : Deny Arnos Kwary). Jakarta. Salemba Empat.

Herman, Edi. (2013). *Akuntansi Manajerial : Suatu Orientasi Praktis*. Jakarta. Mitra Wacana Media.

Hilton, Ronald W. (1999). *Managerial Accounting*, 4th ed. New York. Mc.Graw-Hill.

Hussain, Md. Mostaque & Gunasekaran A. (2001). *Activity-Based Cost Management in Financial Services Industry. Managing Service Quality: An International Journal*. Vol. 11 Iss 3 pp. 213 – 226

Kaplan, Robert S & Anderson, Steven R. (2007). *Time-Driven Activity Based Costing*. Boston. Harvard Business School Publishing Corporation.

Kumar, Nitin & Mahto, Dalgobind. 2013. *Current Trends of Application of Activity Based Costing (ABC): A Review. Global Journal of Management and Business Research Accounting and Auditing*. Volume 13 Issue 3 Version 1.0. ISSN: 0975-5853

Lovelock, Christopher, et al. (2010). *Pemasaran Jasa : Manusia, Teknologi, Strategi*. Jakarta. Erlangga.

Martusa, Riki. & Adie, Agnes F. (2010). Peranan *Activity-Based Costing System* dalam Perhitungan Harga Pokok Produksi Kain yang Sebenarnya untuk Penetapan Harga Jual Studi kasus pada PT Panca Mitra Sandang Indah. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*. No.04. Tahun ke-2 Januari-April 2011

Martusa, Riki. et al. (2010). Peranan Metode *Activity Based Costing* dalam Menentukan *Cost Of Goods Manufactured*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*. No.02. Tahun ke-1 Mei-Agustus 2010.

Mulyadi. (2007). *Activity-Based Cost System*. Yogyakarta. UPP STIM YKPN YOGYAKARTA

Supriyono, R. A. (1999). *Manajemen Biaya suatu Reformasi Pengelolaan Bisnis*. Yogyakarta: BPFE.

Surgawati, Mega. D. (2014). *Evaluasi Harga Pokok Produksi Kayu Jati Perum Perhutani dengan Pendekatan Risk Activity Based Costing*. Laporan Tugas Akhir. Jurusan Teknik Industri. ITS. Surabaya.

Zimmerman, Jerold L. (2011). *Accounting for Decision Making and Control*, 7th ed. Singapore. Mc.Graw-Hill.